

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[21] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225856.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录

【例解】甲股份有限公司（本题下称甲公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2004年度，甲公司有关业务资料如下：（1）部分账户年初、年末余额或本年发生额如下（金额单位：万元）：

资产类账户名称	年初余额	年末余额
短期投资	200500	短期借款120140
应收账款	12001600	应付账款250600
坏账准备	1216	预收账款124224
预付账款	126210	应付工资262452
应付福利费	1210	存货跌价准备2040
应付股利	300	应付股利300
待摊费用	220700	预交税金00
长期股权投资	7201360	预提费用210215
固定资	产86008880	长期借款360840
无形资产	640180	无形资产减值准备2040

损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入	8400	财务费用40
主营业务成本	4600	投资收益405
营业费用	265	营业外支出49
管理费用	908	

（2）其他有关资料如下：短期投资不属于现金等价物，本期以现金购入短期股票投资400万元，本期出售短期股票投资，款项已存入银行，获得投资收益40万元，不考虑其他与短期投资增减变动有关的交易或事项。

应收账款、预收账款的增减变动仅与产成品销售有关，且均以银行存款结算；采用备抵法核算坏账损失，本期收回以前年度核销的坏账2万元，款项已存入银行，销售产成品均开出增值税专用发票。原材料的增减变动均与购买原材

料或生产产品消耗原材料有关。年初存货均为外购原材料，年末存货仅为外购原材料和库存产成品。其中，库存产成品成本为630万元，外购原材料成本为270万元。年末库存产成品成本中，原材料为252万元；工资及福利费为315万元；制造费用为63万元，其中折旧费13万元；其余均为以货币资金支付的其他制造费用。本年已销产成品的成本（即主营业务成本）中，原材料为1840万元；工资及福利费为2300万元；制造费用为460万元，其中折旧费60万元，其余均为以货币资金支付的其他制造费用。待摊费用年初数为预付的以经营租赁方式租入的一般管理用设备租金，本年另以银行存款预付经营租入一般管理用设备租金540万元。本年摊销待摊费用的金额为60万元。4月1日，以专利权向乙公司投资，占乙公司有表决权股份的40%，采用权益法核算；甲公司所享有乙公司所有者权益的份额为400万元。该专利权的账面余额为420万元，已计提减值准备20万元（按年计提）。2004年4月1日到12月31日，乙公司实现的净利润为600万元；甲公司和乙公司适用的所得税税率均为33%。1月1日，以银行存款400万元购置设备一台，不需要安装，当月投入使用，4月2日，对一台管理用设备进行清理，该设备账面原价120万元，已计提折旧80万元，已计提减值准备20万元，以银行存款支付清理费用2万元，收到变价收入13万元，该设备已清理完毕。无形资产摊销额为40万元，其中包括专利权对外投出前摊销额15万元，年末计提无形资产减值准备40万元。借入短期借款240万元，借入长期借款460万元，长期借款年末余额中包括确认的20万元长期借款利息费用。预提费用年初数和年末数均为预提短期银行借款利息，本年度的财务费用均

为利息费用。财务费用包括预提的短期借款利息费用5万元，确认长期借款利息费用20万元，其余财务费用均以银行存款支付。应付账款、预付账款的增减变动均与购买原材料有关，以银行存款结算，本期购买原材料均取得增值税专用发票。本年应交增值税借方发生额为1428万元，其中购买商品发生的增值税进项税额为296.14万元，已交税金为1131.86万元，贷方发生额为1428万元，均为销售商品发生的增值税销项税额。应付工资、应付福利费年初数、年末数均与投资活动和筹资活动无关，本年确认的工资及福利费均与投资活动和筹资活动无关。(北京安通学校提供)

11) 营业费用包括工资及福利费114万元，均以货币资金结算或形成应付债务；折旧费用4万元；其余营业费用均以银行存款支付。

12) 管理费用包括工资及福利费285万元，均以货币资金结算或形成应付债务；折旧费用124万元；无形资产摊销40万元；一般管理用设备租金摊销60万元，计提坏账准备2万元，计提存货跌价准备20万元，其余管理费用均以银行存款支付。

13) 投资收益包括从丙股份有限公司分得的现金股利125万元，款项已存入银行，甲公司对丙股份有限公司的长期股权投资采用成本法核算，分得的现金股利为甲公司投资后丙股份有限公司实现净利润的分配额。

14) 除上述所给资料外，有关债权债务的增减变动均以货币资金结算。

15) 不考虑本年度发生的其他交易或事项，以及除增值税以外的其他相关税费。

要求：计算答题卷“甲股份有限公司2004年度现金流量表有关项目”的金额，并将结果填入相应的表格内。

【答案及解析】甲股份有限公司2004年度现金流量表有关项目

现金流量表有关项目	金额（万元）
1 销售商品、提供劳务收到的现金	95302
2 购买商品、接受劳务支付的现	

金1772.143支付给职工以及为职工支付的现金29454支付的其他与经营活动有关的现金15145收回投资收到的现金1406取得投资收益收到的现金1257处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额118购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金4009投资支付的现金(北京安通学校提供)40010借款收到的现金70011偿还债务支付的现金22012分配股利、利润和偿付利息支付的现金45

参考计算过程：(1) 销售商品、提供劳务收到的现金 = 销售收入 销项税额 - 应收账款增加 收回以前年度核销坏账 预收账款增加额 = $8400 + 1428 - (1600 - 1200) + 2(224 - 124) = 9530$ (万元)

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金 = 销售成本中包括的原材料成本 存货中原材料成本的增加额 外购原材料进项税额 - 应付账款的增加额 预付账款的增加额 = $1840 + (270 + 252 - 620) + 296.14 - (600 - 250) - (210 - 126) = 1772.14$ (万元)

(3) 支付给职工以及为职工支付的现金 = 销售成本中包括的工资及福利 期末存货中包括的工资及福利 管理费用中包括的工资及福利 营业费用中包括的工资及福利 应付工资和应付福利费的减少额 = $2300 + 315 + 285 + 114 - (262 + 121 - 452) = 2945$ (万元)

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金 = 销售成本中包括的制造费用(扣除折旧费用) 期末存货中包括的制造费用(扣除折旧费用) 营业费用(扣除工资及福利费以及其他不涉及现金的费用) 其他管理费用(扣除公司及福利费以及其他不涉及现金的费用) 预付管理用设备租金 = $(460 - 60) + (63 - 13) + (265 - 114 - 4) + [908 - (285 + 124 + 40 + 60 + 2 + 20)] + 540 = 1514$ (万元)

(5) 收回投资收到的现金 = 收回短期投资的成本 收回短期投资实现的收益 = $(200 + 400 - 500) + 40 = 140$ (万元)

(6) 取得投资收益收到的现金 = 从丙股份有限公司分

得的现金股利125万元 (7) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 = $13 - 2 = 11$ (万元) (8) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 = 以银行存款购置设备400万元 (9) 投资支付的现金 = 以现金购入短期股票投资400万元 (10) 借款收到的现金 = 取得短期借款 取得长期借款 = $240 + 460 = 700$ (万元) (11) 偿还债务支付的现金 = 借款期初余额 取得借款 - 借款期末余额 = $(120 + 240 - 140) [360 + 460 - (840 - 20)] = 220$ (万元) (12) 分配股利、利润和偿还利息支付的现金 = 以现金支付的利息费用 支付以前年度现金股利 = $40 - 20 - 5 + 30 = 45$ (万元)。未完待续...推荐: 2007年注册会计师考试网络辅导, 名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40